

>> Analyse de la Rentabilité du Compostage

Mode d’emploi du tableur >> ARC1

Le tableur **>>ARC1** se décompose en 11 feuillets :

Feuillet 1 : Description des activités

Feuillet 2 : Description des équipements

Feuillet 3 : Investissement

Feuillet 4 : Plan de financement

Feuillet 5 : Emprunts infrastructure

Feuillet 6 : Emprunts matériel

Feuillet 7 : Description du travail

Feuillet 8 : Charge de fonctionnement

Feuillet 9 : Produits

Feuillet 10 : Résultats

Feuillet 11 : Indicateur de rentabilité

> À l’ouverture du fichier vous allez découvrir un **exemple**. Il est identifié par la couleur bleue. Pour utiliser le tableur, vous allez utiliser la zone **« vos chiffres »,** identifiée par la couleur verte.

> Les feuillets sont reliés entre eux par des formules de calcul.

> Les zones de saisies sont matérialisées par les cellules dont le fond est coloré en vert clair.

> Lorsque vous avez terminé une simulation et que vous souhaitez en refaire une, nous vous conseillons de la reprendre depuis le début, en n’oubliant pas de remettre à zéro l’ensemble des zones de saisie. Nous vous suggérons également de sauvegarder le fichier original et de travailler sur une copie.



Feuillet 1 : Description des activités

Dans le feuillet « Description des activités », deux types d'activités sont distingués :
Celle intitulée **« Compostage »** est l'activité de traitement de déchets incluant la valorisation du compost sur l'exploitation agricole.
Celle intitulée **« Valorisation du compost »** est l'activité de commercialisation de compost auprès d'autres clients.

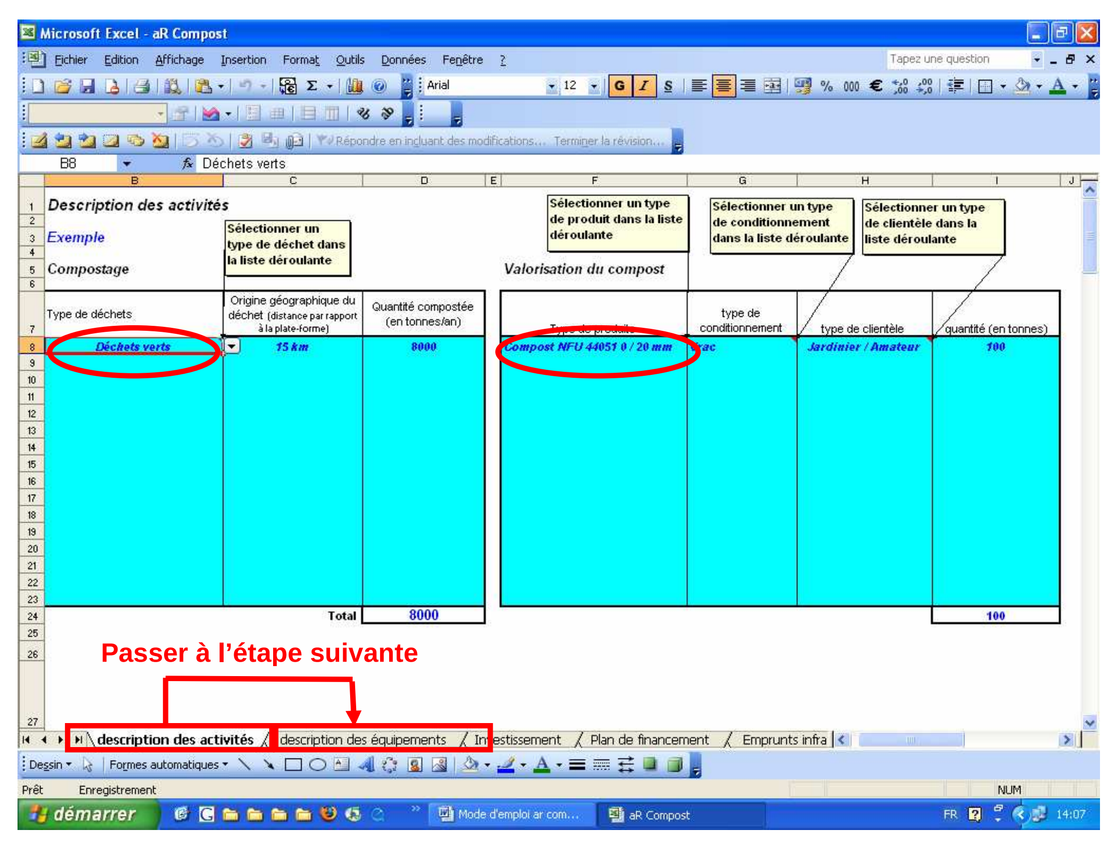
Activité compostage :

> Dans la colonne B saisissez **le type de déchet** que vous allez traiter ou sélectionnez le dans la liste déroulante[1].
> Dans la colonne C saisissez **l'origine géographique du déchet**. En kilomètre de distance par rapport au site de traitement. (Cette information est facultative).
> Dans la colonne D saisissez la **quantité de déchets en tonnes**

Activité valorisation du compost :

> Dans la colonne F, saisissez **le type de compost** que vous allez commercialiser
> Dans la colonne G, saisissez **le type de conditionnement**
> Dans la colonne H, saisissez **le type de clientèle**
> Dans la colonne I, saisissez **la quantité commercialisée**

Pour passer à l'étape suivante, cliquez sur le feuillet **« description des équipements »**



[1] Pour actionner une liste déroulante. Cliquez sur une des cellules de la colonne concernée et cliquez sur la flèche qui apparaît à droite de la cellule. Utilisez la barre de déroulement pour trouver l'intitulé de votre choix.



Feuillet 2 : Description des équipements

Dans le feuillet « Description des équipements » vous aurez à renseigner les équipements de type **« infrastructure »** et **« matériel »** et ce pour l’activité de compostage comme pour l’activité de **« valorisation du compost »**

> Compostage

> Dans la colonne H (cellule H10 à H25) saisissez **les équipements d’infrastructure** que vous allez acquérir. Vous pouvez les saisir ou les sélectionner dans la liste déroulante.

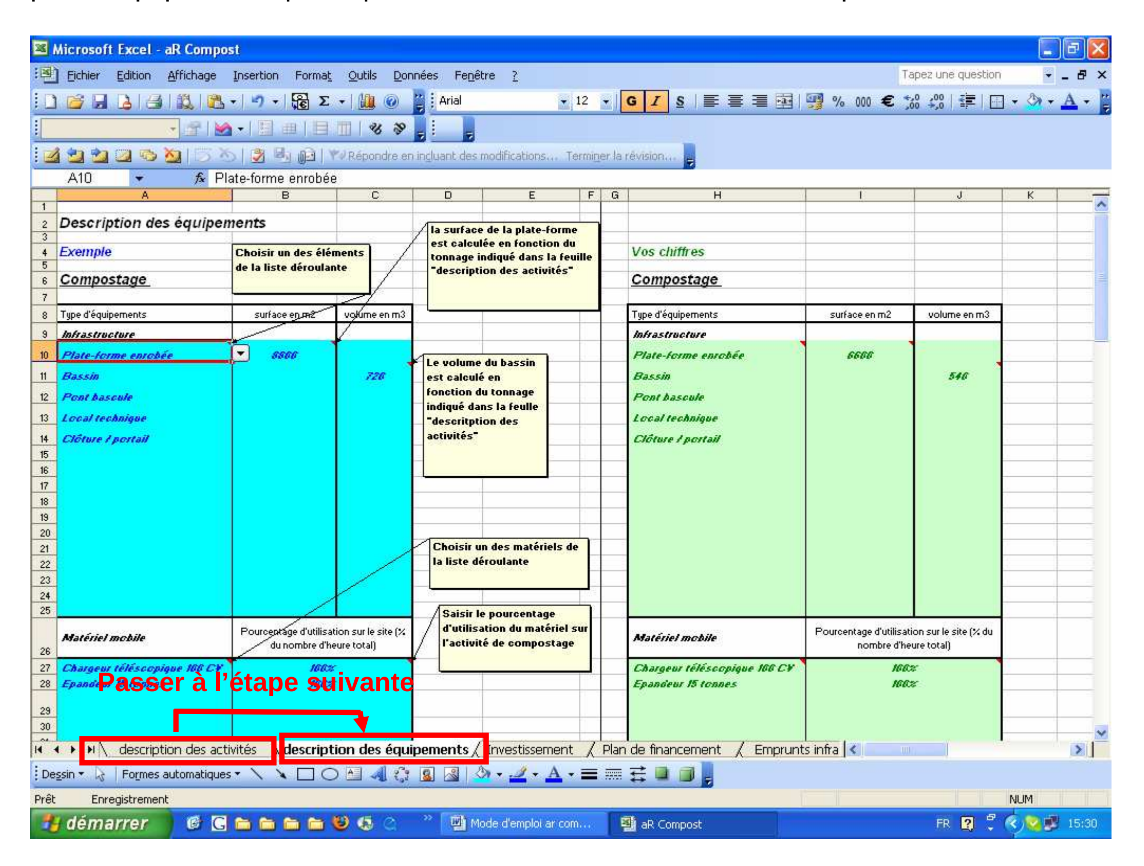
> Veillez à ce que la plate-forme soit saisie en première position, dans la **cellule H10.**
La cellule **I10** calculera la surface de plate-forme nécessaire en fonction du tonnage total entrant indiqué dans le feuillet « Description des activités ». Le calcul se fait par **application d’un coefficient de 1,1* le tonnage total entrant**. Vous pouvez soit supprimer la formule, soit la conserver en modifiant le coefficient si vous jugez que celui-ci est insuffisant. (dans le cas de compostage de boues ou de produits pâteux, par exemple).

> Veillez à ce que le bassin de stockage des jus soit saisi en deuxième position dans la **cellule H11.** La **cellule H11** calculera le volume de bassin nécessaire en fonction de la surface de la plate-forme. Le calcul se fait par application d’un **coefficient de 0.9 * la surface de la plate-forme.** Vous pouvez soit supprimer la formule, soit la conserver en modifiant le coefficient, si vous jugez que celui-ci est insuffisant ou que vous envisagez d’ores et déjà une extension de la plate-forme.

> Dans la colonne H (cellule H27 à H36) saisissez **les équipements en matériel** que vous allez acquérir. Vous pouvez les saisir ou les sélectionner dans la liste déroulante.
> Dans la colonne I (cellule I27 à I36), saisissez **le pourcentage d’utilisation** de chaque matériel sur le site de compostage.

> Valorisation du compost

La démarche est la même que pour l’activité de compostage. Dans l’exemple cité, il n’y a pas d’équipement spécifique à l’activité de valorisation de compost.





Feuillet 3 : Coût des Investissements

> Les équipements saisis dans le feuillet « Description des équipements » apparaissent dans la **colonne H.** Dans les cellules :

- H13 à H28, vous retrouvez les équipements **d'infrastructures pour l'activité de compostage**

- H34 à H41, vous retrouvez les équipements **d'infrastructures pour l'activité de valorisation du compost**

- H56 à H65, vous retrouvez les équipements **de matériel pour l'activité de compostage**

- H71 à H78, vous retrouvez les équipements **de matériel pour l'activité de valorisation du compost**

> Dans la **colonne I,** vous saisissez les montants d'investissement correspondant à chaque équipement. Pour la plate-forme et le bassin des ordres de grandeur vous sont proposés.
35 €/ m^2 imperméabilisé pour la plate-forme et 40 €/ m^3 pour le volume du bassin. Vous pouvez supprimer les formules relatives à la plate-forme et au bassin et saisir des valeurs plus proches de votre situation.

> La **colonne J** correspond à la durée d'amortissement des équipements. Vous pouvez sélectionner dans la liste déroulante la durée de votre choix.

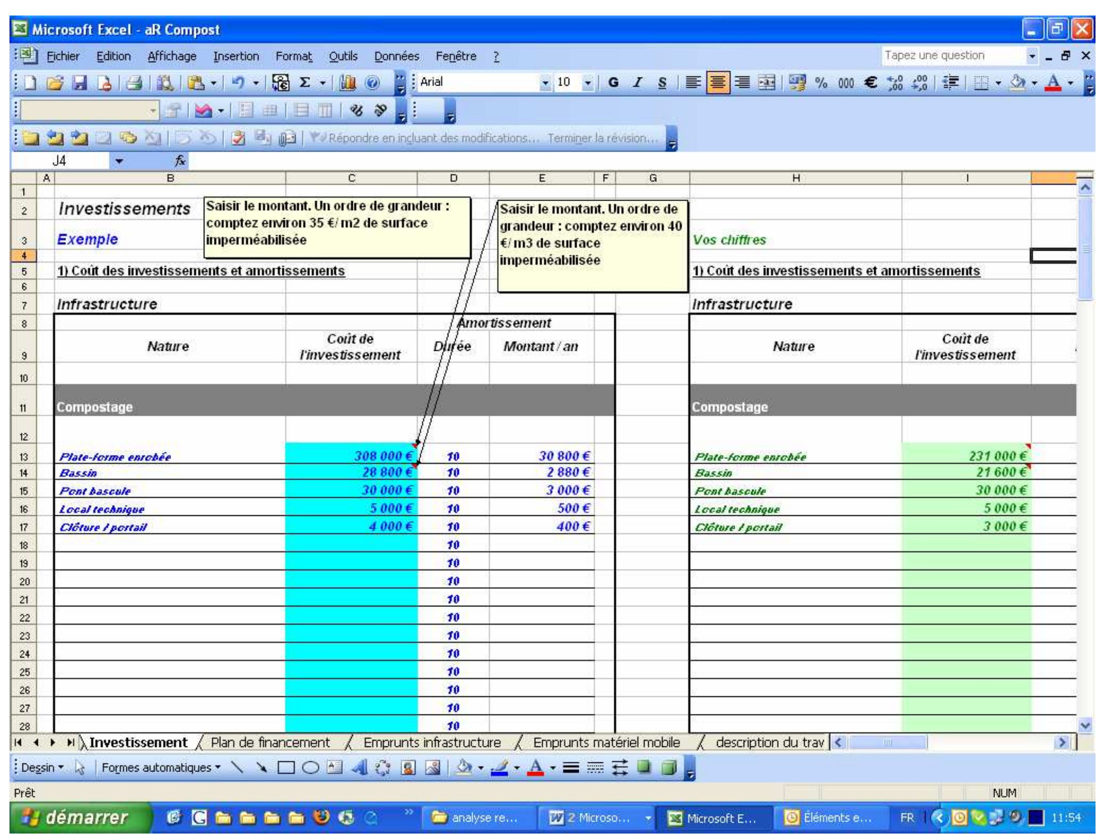
> La **colonne K** calcule le montant d'amortissement de chaque investissement.

> La cellule **I46** affiche le total de l'investissement pour les **infrastructures.**

> La cellule **I83** affiche le total de l'investissement pour **les matériels.**

Ces totaux seront repris dans le feuillet suivant **« Plan de financement »**

La séparation entre **infrastructure** et **matériel** permettra de différencier les modalités de financement de ces deux types d'investissement.





Feuillet 4 : Plan de financement

Dans les cellules « vert clairs » vous saisissez, le cas échéant les montants liés à de l’autofinancement et les montants liés à l’obtention de subventions.
Le montant des emprunts est calculé pour les infrastructures et le matériel.

Feuillet 5 : Emprunts infrastructure

Le montant d’emprunt pour les infrastructures est repris dans la cellule **« somme »**.

Vous saisissez une durée d’emprunt dans la cellule **« durée »,** ainsi qu’un taux d’intérêt dans la cellule ***« taux ».***

Les annuités sont calculées pour la durée et le taux choisi sur la base d’annuités constantes.

Feuillet 6 : Emprunts matériel

Le principe est exactement le même que pour les emprunts liés aux infrastructures.

Feuillet 7 : Description du travail

Le feuillet 7 propose de répartir le temps de travail par type d’activité et par poste. Il distingue également la main d’œuvre familiale et la main d’œuvre salariée.

Microsoft Excel - aR Compost

Description du travail

Saisir le nombre d'heure totale /an

Répartir le nombre d'heure main d'œuvre familiale

Saisir le nombre d'heure de main d'œuvre salarié

Poste de travail	Qui réalise cette tâche	Nombres d'heures / an	Main d'œuvre familiale (nombre d'heure / an)	Main d'œuvre salariée (nombre d'heure / an)
Compostage				
>> Compétence : réalisation des chantiers (... profil machine)				
> Réception / contrôle / pesée des déchets				
> Broyage et mélange des déchets				
> Retournement / aération				
> Entretien du matériel				
>> Compétence : Gestion de la traçabilité (... profil qualité)				
> Suivi et enregistrement des températures par lot				
> Prélèvements pour analyses / interprétation résultats				
> Gestion de la traçabilité / suivi des lots / réalisation des bilans				
>> Compétence : Logistique (... profil animateur / machine)				
> Organisation des plannings et des chantiers				
>> Compétence : Secrétariat (... profil administratif)				
> Secrétariat administratif et comptable				
> Production des offres				
> Facturation				
>> Compétence : Commercial (... profil commercial / communication)				
> Relation clientèle				

Feuillet 8 : Charges de fonctionnement



Dans la **colonne E,** vous saisissez les différentes charges de fonctionnement fixes et variables.

Les **colonnes F et H** vous permettent d’appliquer un pourcentage de répartition de ces charges à l’activité de compostage et à l’activité de valorisation du compost.

Les **colonnes G et I** calculent les niveaux de charges de fonctionnement pour l’activité de compostage et l’activité de valorisation du compost.

Feuillet 9 : Les produits

Dans le feuillet « les produits », vous allez identifier trois types d’activités générant des produits :

> Les produits issus du compostage

> Les produits issus de la valorisation du compost

> Les produits issus de diverses prestations de services

L’ensemble des activités décrites dans le 1er feuillet « Description des activités » apparaît dans la **colonne G,** ainsi que les quantités dans la **colonne H.**

Dans la **colonne I** vous saisissez les prix unitaires liés à la prestation de traitement, à la vente de compost, et à la réalisation de prestation.

La **colonne J** calcule le chiffre d’affaire partiel réalisé pour l’activité ou pour le client.

La **cellule J72** affiche le **chiffre d’affaire total**.

Feuillet 10 : Les résultats

Dans ce feuillet, vous n’avez rien à saisir !... si ce n’est deux pourcentages pour répartir les annuités et les frais financiers entre l’activité de compostage et l’activité de valorisation du compost.

Le feuillet « Les résultats » présente :

> **La marge directe** = le produit total **–** les charges de fonctionnement

> **Le résultat courant** = la marge directe **–** les charges d’investissement (frais financiers + amortissement)

> **Le revenu disponible** = la marge directe **–** les annuités

Feuillet 11 : Indicateur de rentabilité

Quatre indicateurs de rentabilité sont présentés :